



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 143**

13 Φεβρουαρίου 2001

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. 1009269/153/Α0012 (1)

Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων απόδοσης φόρων, εισφορών και τελών για τη ΔΟΥ ΦΑΒΕ Αθηνών.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α).

2. Τη διάταξη της παραγρ.5 του άρθρου 22 του Ν. 2020/1992 (ΦΕΚ 34Α'), με την οποία παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών να παρατείνει με απόφαση, τις προθεσμίες που ορίζονται από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις για υποβολή φορολογικών δηλώσεων, σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

3. Τις δυσχέρειες που δημιουργήθηκαν στους φορολογουμένους της ΔΟΥ ΦΑΒΕ Αθηνών για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, λόγω απειλής βόμβας στο κατάστημα της ΔΟΥ την 15η Ιανουαρίου 2001.

4. Την κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών 1039386/441/0006Α/21.4.2000 (ΦΕΚ 571Β') με την οποία αναθέτονται αρμοδιότητες του Υπουργού στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

5. Τη διαπίστωση ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Παρατείνουμε μέχρι 16 Ιανουαρίου 2001 τις προθεσμίες υποβολής δηλώσεων απόδοσης φόρου εισοδήματος, εισφορών και τελών, που κανονικά έληγαν στις 15 Ιανουαρίου 2001, για τη ΔΟΥ ΦΑΒΕ Αθηνών.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 26 Ιανουαρίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΠ. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Αριθ. 1008987/20/Τ.&Ε.Φ. ΠΟΛ. 1021 (2)

Παράταση προθεσμίας για εμπρόθεσμη προμήθεια ειδικών σημάτων τελών κυκλοφορίας έτους 2001.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α) Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν. 2873/2000 (ΦΕΚ Α΄ 285).

β) Το γεγονός της μετάθεσης στις 2.1.2001 της ημερομηνίας έναρξης διάθεσης των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2873/2000 ειδικών σημάτων τελών κυκλοφορίας έτους 2001 και την ανάγκη παράτασης, για το λόγο αυτό, της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη προμήθεια των σημάτων αυτών, προκειμένου να διευκολυνθούν οι υπόχρεοι.

γ) Την κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών 1039386/441/Α0006/21.4.2000 (ΦΕΚ Β΄ 571), με την οποία ανατίθενται αρμοδιότητες στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

δ) Τις διατάξεις του άρθρου 29 Α του Ν. 1558/1985 (ΦΕΚ Α΄ 137), όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 27 του Ν. 2081/1992 (ΦΕΚ Α΄ 154) και τροποποιήθηκε με την παρ. 2α του άρθρου 1 του Ν. 2469/1997 (ΦΕΚ Α΄ 38) και τη διαπίστωση ότι από την εφαρμογή της παρούσας προκαλείται μικρή μετάθεση του χρόνου είσπραξης τελών κυκλοφορίας έτους 2001 που καταβάλλονται με ειδικό σήμα.

ε) Το γεγονός ότι από τις διατάξεις αυτής της απόφασης δεν προκαλείται εις βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Η προθεσμία για την εμπρόθεσμη προμήθεια των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2873/2000 ειδικών σημάτων τελών κυκλοφορίας έτους 2001 παρατείνεται μέχρι 28 Φεβρουαρίου 2001.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 26 Ιανουαρίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΠ. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Αριθ. 1011242/427/5454/0014Δ' ΠΟΛ. 1025 (3)

Όροι και προϋποθέσεις υποβολής των εμπρόθεσμων αρχικών Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, με ηλεκτρονικά μέσα.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'-7.11.2000) όπως ισχύουν:

α) των άρθρων 11,12 και 15.

β) της παραγράφου 3 του άρθρου 19.

γ) του άρθρου 28.

δ) των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5, της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 36,

ε) της παραγράφου 2 του άρθρου 59.

στ) της παραγράφου 3 του άρθρου 64.

2. Την 1113854/4874/691/0014-ΠΟΛ.1308/19-12-2000 Α.Υ.Ο. περί τύπου, περιεχομένου, τρόπου και χρόνου υποβολής : α) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για υποκειμένους με βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για απαλλασσόμενους ή μη υποκείμενους β) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για υποκειμένους με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

3. Την 1045099/1930/0014/ΠΟΛ.1158/18.5.2000 Α.Υ.Ο. «Όροι και προϋποθέσεις υποβολής της μηδενικής ή πιστωτικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π Α. με ηλεκτρονικά μέσα».

4. Την 1119117/4914/5584/0014Δ/ΠΟΛ. 1020/14.1.2000 «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του Τρίμηνου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών».

5. Την 1119118/4979/5673/0014Δ/ΠΟΛ.1021/14.1.2000 «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του Τρίμηνου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών».

6. Την 1039386/441/006/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 Β') Κοινή Απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών με την οποία χορηγούνται αρμοδιότητες στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

7. Τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 18 του Ν. 2753/99 (ΦΕΚ 249 Α) σύμφωνα με τις οποίες ....»Με Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δύναται να καθορίζοντα» οι διαδικασίες, οι λεπτομέρειες και ότι άλλο απαιτείται, ώστε οι δηλώσεις οποιουδήποτε φορολογικού αντικειμένου καθώς και τα τελωνειακά παραστατικά να μπορούν να υποβάλλονται και με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών».

8. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1
Υποβολή δήλωσης - Πιστοποίηση υποκειμένων στο φόρο

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν αρχικούς εμπρόθεσμους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικού δικτύου (Taxisnet).

2. Η δυνατότητα αυτή παρέχεται στους υποκείμενους των οποίων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι ενταγμένη στο σύστημα TAXIS και εφόσον οι υποκείμενοι αυτοί έχουν προηγουμένως ενταχθεί στο μητρώο Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών (V.I.E.S.)

3. Οι παραπάνω υποκείμενοι :

- Εφόσον έχουν ήδη πιστοποιηθεί με τη διαδικασία που προβλέπεται στην Α.Υ.Ο. 1045099/1930/0014/ΠΟΛ.1158-18.5.2000, δεν χρειάζεται να πιστοποιηθούν εκ νέου και θα χρησιμοποιούν το ίδιο όνομα και κωδικό χρήστη με αυτά για την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.
- Εφόσον δεν έχουν ήδη πιστοποιηθεί με την παραπάνω Α.Υ.Ο., μετά από αίτηση /εγγραφή τους στο ειδικό δίκτυο (taxisnet), πιστοποιούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη.

4. Η πιστοποίηση μετά από αίτηση/εγγραφή στο Taxisnet είναι κοινή, τόσο για την υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α, όσο και των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων - Παραδόσεων, υπό τους όρους που προαναφέρθηκαν.

5. Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη ταυτοποιεί τον συγκεκριμένο υποκείμενο, αποτελεί απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στον ίδιο να τον διαχειρίζεται και να τον μεταβάλλει.

Άρθρο 2
Χρόνος υποβολής

1. Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων - Παραδόσεων, ισχύουν οι προθεσμίες που προβλέπονται : α) από την παράγραφο 2, του άρθρου 2, της Α.Υ.Ο. 1119117/4914/5584/ΠΟΛ.1020-14.1.2000, προκειμένου για τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και β) από την παράγραφο 2, της Α.Υ.Ο. 111918/4979/5673/ΠΟΛ. 1021-14.1.2000, προκειμένου για τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

2. Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ισχύουν οι προθεσμίες των άρθρων 2 και 3, της παραγρ.7, της Α.Υ.Ο. 113854/4874/691/0014-ΠΟΛ. 1308/19.12.2000, προκειμένου για τις περιοδικές και έκτακτες δηλώσεις του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου.

3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα Taxisnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα- υποκείμενο μοναδικού αριθμού καταχώρησης των δηλώσεων.

4. Η εμφάνιση στην οθόνη των δηλώσεων, συσχετισμένων με τον μοναδικό αριθμό καταχώρησης και την ημερομηνία υποβολής ή εκτύπωσης τους μέσω του συστήματος

taxisnet αποτελούν για τον υποκείμενο την πληροφορία ή το αντίγραφο υποβολής της αντίστοιχα.

Άρθρο 3
Αναστολή της πιστοποίησης

1. Η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων αναστέλλει την πιστοποίηση του υποκειμένου στο φόρο :

α) στην περίπτωση υποβολής δήλωσης διακοπής δραστηριότητας του υποκειμένου,

β) στην περίπτωση υποβολής δήλωσης μετάταξης του υποκειμένου σε απαλλασσόμενο καθεστώς του Φ.Π.Α.

γ) στην περίπτωση που ο υποκείμενος με έγγραφη αίτησή του, που θα διαβιβαστεί μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στο σύστημα Taxisnet, ζητήσει την διαγραφή του (απενεργοποίηση).

δ) εφόσον διαπιστωθούν παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας απόφασης ή υπάρχουν σοβαρές υπόνοιες ότι διαπράχθηκαν ποινικά αδικήματα ή παραβιάστηκαν φορολογικές διατάξεις.

2. Αν υποβληθεί δήλωση μεταβολών για την μη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών δεν επέρχεται αναστολή της πιστοποίησης αλλά μη δυνατότητα υποβολής των εν λόγω πινάκων μέσω του Taxisnet.

3. Αν ανασταλεί η πιστοποίηση του υποκειμένου στο φόρο ή υποβληθεί δήλωση διακοπής ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τότε η ηλεκτρονική υποβολή των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Αποκτήσεων - Παραδόσεων, που προβλέπεται στο άρθρο 1 της παρούσας παύει να ισχύει.

4. Η σχετική απόφαση για την αναστολή της πιστοποίησης κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο.

Άρθρο 4
Ηλεκτρονική Ταυτοποίηση

Η ηλεκτρονική μορφή της δήλωσης διαβιβάζεται κρυπτογραφημένη και τακτοποιείται μονοσήμαντα με το όνομα και τον κωδικό χρήστη.

Άρθρο 5
Έλεγχος

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εκτύπωσης των δηλώσεων που παρελήφθησαν μέσω του συστήματος Taxisnet και μπορεί να τις διαχειριστεί όπως τις δηλώσεις που παρέλαβε μηχανογραφικά τοπικά στη Δ.Ο.Υ. μέσω του TAXIS ή χειρόγραφα .

2. Επί πλέον, δίδεται η δυνατότητα εκτύπωσης συγκριτικών μηχανογραφικών καταστάσεων προκειμένου να διασταυρώνονται οι αξίες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων που αναγράφεται στους Τριμηνιαίους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες με τα ποσά των αντίστοιχων κωδικών των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α, όπως επίσης και της εκτύπωσης καταστάσεων ελέγχου της υποβολής ή μη των εν υπόψη πινάκων.

Άρθρο 6
Ισχύς της Απόφασης

Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 31 Ιανουαρίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΠ. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Αριθ. 1007872/5381/803/0014 ΠΟΛ. 1019 (4)

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., έτους 2000.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Ν. 2859/00 (ΦΕΚ 248 Α') όπως ισχύουν :

α) της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 9 του άρθρου 38.

β) της παραγράφου 2 του άρθρου 59.

γ) της παραγράφου 3 του άρθρου 64.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του ΠΔ 16/1989.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α/95) περί αποδεικτικών εισπράξεως.

4. Τις διατάξεις της αριθμ. 1039386/441/0006 Α/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 Β) κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

5. Το γεγονός ότι η χώρα μας από 1/1/2001 είναι μέλος της ζώνης του ΕΥΡΩ και ως εκ τούτου την ανάγκη που προκύπτει για προσαρμογή των φορολογικών διαδικασιών και εντύπων στις νέες συνθήκες.

6. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκύπτει δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α, έτους 2000, έντυπο (009/00-Φ.Π.Α.), όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται.

Το ίδιο έντυπο θα χρησιμοποιηθεί και από τους υποκείμενους που θα διακόψουν τη δραστηριότητά τους ή θα κλείσουν διαχείριση μετά την 1.1.2001 και μέχρι τη θέσπιση νεωτέρου εντύπου εκκαθαριστικής δήλωσης.

2. α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2000.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

Ι. μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και

ΙΙ. μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχ/κής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχ/κής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγουμένων εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες. Τελευταία προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ είναι:

ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ ΑΦΜ	Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ
1	27/2/2001	10/5/2001
2	28/2/2001	11/5/2001
3	1/3/2001	14/5/2001
4	2/3/2001	15/5/2001
5	5/3/2001	16/5/2001
6	6/3/2001	17/5/2001
7	7/3/2001	18/5/2001
8	8/3/2001	21/5/2001
9	9/3/2001	22/5/2001
10-50	12/3/2001	23/5/2001
60-00	13/3/2001	24/5/2001

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχ/κή περίοδος λήγει στο τέλος οποιασδήποτε άλλης φορολογικής περιόδου.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

1) μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκειμένους οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ, και

2) μέχρι την 10η ημέρα του 5ου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχ/κής περιόδου για υποκείμενους που τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γ) Για υποκείμενους των οποίων η διαχ/κή περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία.

Αν η διαχ/κή περίοδος λήγει πριν από τη λήξη οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχ/κής περιόδου αν δεν τηρούνται ή τηρούνται Α΄ και Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., και σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχ/κής περιόδου αν τηρούνται βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

δ) Εξαιρετικά στις περιπτώσεις τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μία ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων.

Για εκκαθαριστικές δηλώσεις των παραπάνω περιπτώσεων β΄ και γ΄ δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α'.

3. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού. Κατ'εξαίρεση, οι εποχιακές επιχ/σεις και οι επιχ/σεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή.

Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

4. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής.

Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί:

α) η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του Ταμία,

β) Το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

Η απόφαση αυτή ,που ισχύει από 1.1.2001 να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 24 Ιανουαρίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΠ. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Φ1 TAXIS

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

001	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	006
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	007
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	002
020	ΕΥΡΩ
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010: ΤΡΟΠ/ΚΗ 1, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2; 011: ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024	ΤΙΤΛΟΣ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	027	ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			028	ΚΑΔ.*
031	Α. Φ. Μ.	032	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ; 033 ΑΡΙΘΜΟΣ	034	Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλ/γές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
035	Αν διενεργείτε πωλήσεις απο απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε				ΝΑΙ 1

041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					
Κατηγορία βιβλίων	1	Α	Β	Γ	ΑΒ	ΑΓ
042	Υποχρ. 1	Προαιρ. 2	Προσωρ. 3			

043	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					
	Τεκμαρτό	Κανονικό	Πρακ. ταξ.	Καπν/κών	Αρθ. 36α	Αρθ. 36β
	1	2	3	4	5	6
044	Υποχρ. 1	Προαιρ. 2				

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ					
051	Έναρξης της διαχειριστικής περιόδου	052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου	053	Έναρξης εργασιών μέσα στη χρήση
054	Οριστικής παύσης εργασιών	055	Μετ/ξης στο καν. καθ. με βιβλία Γ' κατ. στην επόμ. χρήση	056	Μετ/ξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολ. αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ.28 & παρ. 4δ αρθρ. 29) [1] Νομίμου εκπροσώπου [2] Αντικλήτου [3]

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		Α.Φ.Μ.	
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος / ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

α ΕΚΡΟΕΣ (πωλήσεις, παρ. υπηρεσ., εξαγωγές, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήπτη)		ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκείμενα στη φορολογία εισοδήματος		Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος		β ΕΙΣΡΟΕΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)		ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
Παραδόσεις εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (χονδρ.& λιαν.)	101		121		141		Αγορές εμπορ/των, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161	
Παραδόσεις προϊόντων ίδιας παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)	102		122		142		Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-έξοδα εκτελ.)	162	
Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (άρθ. 35 παρ. 3)	103		123		143		Αγορές από μη υποκείμενους & απαλλασσόμενους άρθ. 32	163	
Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθεστώτων άρθ. 36α, 36β	104		124		144		Λήψη υπηρεσιών (κοστολογήσιμων)	164	
Παροχή υπηρεσιών & εργασίες σε ακίνητα άρθ. 6 παρ.2β	105		125		145		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	165	
Λοιπά έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κλπ)	106		126		146		Αγορές καπνοβ/κών προϊόντων εφημερίδων & περιοδικών	166	
Αυτοπαραδόσεις αγαθών και αυτοπαροχές υπηρεσιών	107		127				Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορεύσιμων	167	
Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθ. 24 παρ. 3β	108		128		147		Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (φορολ., απαλ/να, εξαιρούμ.)	168	
Πωλήσεις καπνοβ/κών προϊόντ. εφημερίδων & περιοδικών	109		129		148		Φορολογηθείσες δαπάνες επόμενης χρήσης	169	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	110		130				ΣΥΝΟΛΟ	170	
Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	111		131				Μειον απαλλασσ., εξαιρούμ. & χωρίς δικ/μα έκπτωσης εισροές	171	
ΣΥΝΟΛΟ	112		132		149		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	172	
Μείον εκροές απαλλασσ., εξαιρουμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας	113		γ	ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	114		Αποθέματα απογραφής έναρξης χρήσης		181		Πραγματικό κόστος εισαγωγών που ολοκληρώθηκαν	183	
			Αποθέματα απογραφής λήξης χρήσης		182		Πραγματικό κόστος ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	184	
Αξία εισροών στις φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	185		Αξία εκροών από φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α		186		Αποθέματα σε φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	187	

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: 1. Ο κωδικός 020 διαγραμμίζεται **μόνο** στην περίπτωση που η δήλωση συμπληρώνεται σε **ΕΥΡΩ**. 2. Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ, τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή. Π.χ. 45,00 ή 45,65. 3.Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα.Διατηρούνται από το Υπ.Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν

Ημερομηνία..........................2001	Ημερομηνία..........................2001	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του Επώνυμο :.......... 'Ονομα :.......... Δ/νση :.......... Αριθ. Δ. Ταυτ. :..........
	(Υπογραφή-Ονομ/μο-ΑΔΤ-Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πρίν απ' αυτό

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. περίοδος περιοδ.	έτος			ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προστιθ. ποσά - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ.ΥΠΟΛ. που καταβλ.ή βεβ/κε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ διαφοράς
		201	ΕΚΡΟΕΣ	κωδ. 307 1	κωδ. 337 2	κωδ. 405 - κωδ. 419	κωδ. 503+511 ή κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τροπ/κές περιοδ. δηλώσεις και οι στήλες (6),(7) δεν συμπληρώνονται.	
		202	ΕΙΣΡΟΕΣ	κωδ. 364	κωδ. 384					
		203				3	4	5	6	7
		204	ΕΚΡΟΕΣ			Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το φόρο εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου.				
		205	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		206								
		207	ΕΚΡΟΕΣ			Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη.				
		208	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		209								
		210	ΕΚΡΟΕΣ							
		211	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		212								
		213	ΕΚΡΟΕΣ			Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.				
		214	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		215								
		216	ΕΚΡΟΕΣ							
		217	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		218								
		219	ΕΚΡΟΕΣ			Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.				
		220	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		221								
		222	ΕΚΡΟΕΣ							
		223	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		224								
		225	ΕΚΡΟΕΣ							
		226	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		227								
		228	ΕΚΡΟΕΣ							
		229	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		230								
		231	ΕΚΡΟΕΣ							
		232	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		233								
		234	ΕΚΡΟΕΣ							
		235	ΕΙΣΡΟΕΣ							
		236								
ΣΥΝΟΛΑ		237	ΕΚΡΟΕΣ			Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές			Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιείστε και δεύτερο πίνακα, αποκόπτοντας τον από άλλο έντυπο	
		238	ΕΙΣΡΟΕΣ			Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές				
		239								

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος περιοδ.	έτος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξησης για καταβολή	Φορολ. περίοδος περιοδ.	έτος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξησης για καταβολή
		251	1	2	3				Από μεταφορά		
		252						257	1	2	3
		253						258			
		254						259			
		255						260			
		256						261			
Σε μεταφορά								262			
							ΣΥΝΟΛΑ	263			

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

	Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
301	1	2	3	4	5	6	7
302							
303							
304							
305							
306							
ΣΥΝΟΛΑ							
	310	311	312	313	314		315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 [illegible] μη συνεχίσετε [illegible] συμπλήρωση αυτού του πίνακα. Αν ο κωδ. 313 <= κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2). Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4).

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702. Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (**Pro-rata**) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

α

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	
ΣΥΝΟΛΟ	403	
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δι-κ/μα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	

Κλάσμα άρθ. 24 παρ.1

Αριθμητής	
406	X100
407	
Παρονομαστής	

Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκο κλάσματος)		100	(-)	Οριστικό ποσοστό μείωσης %	
408					
Στρογγυλ/ση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)	409	1	=	2	
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410				

Γράψτε το πηλίκο του κλάσματος στον κωδ. 408

β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθρ. 24: Ποσοστό μείωσης	Μείωση βάσει αρθρ. 24: Πλήθος κατά τομέα	Μείωση βάσει αρθρ. 24: Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
421	1	2				6
422			3	4	5	

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709
Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706

423	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % (α) (2)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μη μοναδική (Χ) (β) (3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ) (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(2)]% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρηση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (9)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: ΦΠΑ. παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10)
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507		Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								

Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703
Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγραμμίστε με (Χ)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρτε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν		Σύνολα ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
551	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
552	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
553	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
557	ΣΥΝΟΛΑ									

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα	558	
ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558	559	

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφερεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

	α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		8	631	
	602		4	632	
	603		18	633	
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα πρός τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604		6	634	
	605		3	635	
	606		13	636	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	
Εξαγωγές	608				
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	609				
Ενδ/κές τριγωνικές παραδόσεις	610				
Παραδ. αγαθ. από απόσταση ή που εγκαθιστανται. κτλ. σε άλλο κράτος μέλος	611				
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, καιν. μετ. μέσων σε πρόσωπα χωρίς ΑΦΜ/ΦΠΑ	612				
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογητέες. εκτός Ελλάδας	613				
Εκροές απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	614				
Λοιπές εκροές απαλλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	615				
Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	616				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	617				
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαράδ., πρ λήπτη, παρ. 3β αρθ. 24 κτλ.	618				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	619				
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	620				

Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	
641	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 609+610+611)	
642	
Άθροισμα κωδ. 641 + 642	
643	
Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	
644	
Αγορές & εισαγωγές παγίων	
645	
Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
646	
Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
647	

	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ.αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651		8	671	
	652		4	672	
	653		18	673	
ΙΙ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654		8	674	
	655		4	675	
	656		18	676	
ΙΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	657		6	677	
	658		3	678	
	659		13	679	
IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660		6	680	
	661		3	681	
	662		13	682	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	663		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	683	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	
Εισροές απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665				
Λοιπές εισροές απαλλ/νες, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών

Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις (χωρίς προσαυξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μετάταξη (θετικός κωδ. ΣΤ' 315)	Διακανονισμός παγίων άρθ. 26 για έκπτωση [κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ)]	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559) (3)	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμ. διαχειρ. περιόδου & Διαφορά φόρου (κωδ. Δ' 239-6) (2)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	(+)
701	702	703	704	705	706	707
					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	708

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισροών

Φόρος κοινών εισροών (pro-rata) για καταβολή [κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ.)]	Φόρος για καταβολή σε μετάταξη (αρνητικός κωδ. ΣΤ' 315) (3)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή [κωδ. Η' 507 (κάτω των -10.000 δρχ.)] (3)	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (θετικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
709	710	711	712	713	714	715
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	716

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Ι' 637)	801		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Ι' 716)	802		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠ/ΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	803		
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ (3) (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804	Διαφορά φόρου (από κωδ. Δ' 239 - 6) (2)	810
ΠΟΣΟ για έκπτωση (3)	805	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	811
ΠΟΣΟ για επιστροφή (3)	806	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ εκπρ. υποβολής, κωδ. Δ' 239 - 7 (2) & Ε' 263 - 3 (2)	812
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 263 - 3(2) για επιστροφή(3)	807	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (1)	813

Οι κωδ. 814, 815, 816, 817 συμπληρώνονται μόνο απο όσους υποβάλλουν τη δήλωση σε ΕΥΡΩ, οι οποίοι πρέπει να πολ/σουν τους κωδ. 810, 811, 812, 813, αντίστοιχα με τον σταθερό μετατροπέα 340,750 και το γινόμενο να μεταφερθεί σε δραχμές στους κωδικούς αυτούς.

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ		
Διαφορά φόρου (από κωδ. Δ' 239 - 6) (2)	814	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	815	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ εκπρ. υποβολής. κωδ. Δ 239 - 7 (2) & Ε' 263 - 3 (2)	816	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (1)	817	

ΔΡΑΧΜΕΣ Ή ΕΥΡΩ		
Ολογράφως σε δρχ.*		
Αριθμητικά σε δρχ.	851	

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων & λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις άρθρου 32	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	907	909	910	911

Εισπράχτηκε το παραπάνω ποσό

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(σφραγίδα & υπογραφή)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Όπου στη δήλωση αναφέρεται εντύπως αριθμητικό ποσό σε δραχμές εννοείται ισόποσο ποσό σε ΕΥΡΩ στην περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε Ευρώ.

(1) Αν ο κωδ. 813 είναι μέχρι 1000 δρχ.ή ίσο ποσο σε ΕΥΡΩ το πόσο αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμελείται)
(2) Αναγράφεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα
(3) Αναγράφεται ως θετικός αριθμός
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

*Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ